

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

АУТСОРСИНГ БУХГАЛТЕРСКИХ УСЛУГ В БЕЛАРУСИ: ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

С.Л. Коротаев, д-р экон. наук, проф.

Белорусский государственный экономический университет, Минск

В настоящее время в развитых странах мира активно развивается аутсорсинг бухгалтерских услуг [1, 2]. Так, в США около 90% компаний передают бухгалтерию сторонней организации, в европейских странах — около 85%, лидером аутсорсинговых услуг на одну компанию является Израиль — около 96% [3].

В Республике Беларусь рынок услуг по ведению бухгалтерского учета силами сторонних субъектов хозяйствования появился относительно недавно — около 20 лет назад. По оценкам некоторых специалистов [4] количество бухгалтерских компаний со штатом более 10 человек, оказывающих аутсорсинговые услуги, превысило в 2016 году 240.

По нашей оценке, основывающейся на изучении рекламных интернет-предложений аутсорсеров, число аутсорсинговых бухгалтерских компаний в Беларуси существенно меньше — около 100. При этом следует отметить, что часть аутсорсинговых услуг оказывается индивидуальными предпринимателями, а также некоторыми аудиторскими компаниями.

С учетом того, что по состоянию на 01.08.2018 г. количество субъектов хозяйствования в Беларуси составило 384,3 тыс., в том числе юридических лиц - 142,4 тыс., индивидуальных предпринимателей — 241,95 тыс. [5], в целом можно говорить о том, что охват бухгалтерским аутсорсингом субъектов предпринимательской деятельности составляет в Беларуси максимум 4000 субъектов, или не более 1 % от общего их числа. Для сравнения, в Российской Федерации, аутсорсингом занимается около 8000 компаний, при этом, по оценке аналитиков, услугами аутсорсинга пользуются 300-400 тысяч предпринимателей [2]. Если исходить из средней месячной стоимости бухгалтерского аутсорсинга одного клиента, равной 300 долларов США, и расчетного количества клиентов, пользующихся услугами аутсорсеров (3600 юридических лиц), рынок бухгалтерского аутсорсинга составляет в Беларуси не более 13 млн. долларов США или 0,023 % от ВВП (за 2018 г. ВВП Беларуси составил 56,93 млрд. долларов США [6]). Для сравнения, рынок аудиторских услуг Беларуси составил за 2017 год более 25 млн. долларов США [7]. Как видим, рынок аудита превышает в настоящее время рынок аутсорсинга практически вдвое. При этом следует отметить, что рынок аудита (прежде всего в части обязательного аудита) уже устоялся, в то время как рынок бухгалтерского аутсорсинга имеет тенденцию системного роста.

Бухгалтерский аутсорсинг и его правовое регулирование в Беларуси.

Понятие «аутсорсинг бухгалтерских услуг» национальным законодательством Беларуси не определяется. С учетом содержания понятия «аутсорсинг» под «аутсорсингом бухгалтерских услуг» следует понимать выполнение функций, связанных с ведением бухгалтерского учета и составлением финансовой и налоговой отчетности субъекта хозяй-

ствования, силами сторонней организации или индивидуальным предпринимателем, специализирующихся на оказании подобного вида услуг по договорам с заказчиком таких услуг.

Возможность передачи дел сторонней организации или индивидуальному предпринимателю по договору ведения бухгалтерского учета и составления отчетности предусмотрена Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон) № 57-З (п. 2 ст.8 Закона) [8].

При этом, согласно п. 2 ст. 7 Закона № 57-З, в таких случаях руководство бухгалтерским учетом в организации осуществляет организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности. В этой связи ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации – заказчике аутсорсинговых услуг в соответствии с действующим законодательством несет аутсорсер.

В соответствии с п. 9 ст. 8 Закона № 57-З организация (или индивидуальный предприниматель), оказывающая услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, в зависимости от того, какой организации оказываются услуги, должна обеспечить оказание этих услуг не менее чем одним работником, с которым заключен трудовой договор, отвечающим требованиям, указанным в пунктах 3-6 ст. 8 Закона № 57-З. В силу того, что в пунктах 3-6 ст. 8 Закона № 57-З установлены требования в отношении лиц, претендующих на должность главного бухгалтера организации, стороннее лицо, оказывающее бухгалтерские услуги (аутсорсер), должно соответствовать всем требованиям, которым, согласно действующему законодательству, должен соответствовать главный бухгалтер.

Так, например, если организация является общественно значимой, то согласно п. 4 ст. 8 Закона № 57-З главный бухгалтер такой организации должен иметь, в частности, сертификат профессионального бухгалтера. Соответственно, в случае, когда организация передает ведение учета на аутсорсинг, лицо, отвечающее за ведение учета и составление отчетности заказчика, должно также иметь сертификат профессионального бухгалтера, что на практике может не соблюдаться (учет ведется специалистом, не имеющим сертификат, документально ведение учета возложено на специалиста, имеющего такой сертификат).

Полагаем, что обозначенные нами отдельные нормы Закона № 57-З, регламентирующие вопросы организации внешнего бухгалтерского учета требуют определенных корректировок.

По нашему мнению, независимо от того, кем осуществляется бухгалтерский учет организации – собственным штатом бухгалтеров организации или же внешней организацией (индивидуальным предпринимателем), руководство бухгалтерским учетом в любом случае должен осуществлять руководитель организации.

Преимущества бухгалтерского аутсорсинга

Преимущества аутсорсинга для пользователей аутсорсинговых бухгалтерских услуг хорошо известны и подробно описаны в работах многих специалистов [1, 2, 4, 9, 11, 12, 13]:

- меньшие затраты на ведение бухгалтерского учета в связи с тем, что оплата аутсорсинговых услуг меньше, чем расходы на содержание штатного бухгалтера;
- отсутствие финансовых затрат на поддержание и повышение профессионального уровня бухгалтера, на приобретение и содержание бухгалтерской информационно-правовой базы, поскольку такие затраты несет аутсорсинговая компания или непосредственно аутсорсер;
- отсутствие финансовых затрат на создание рабочего места бухгалтера (оборудование, компьютерная техника, программное обеспечение и т.д.);
- высвобождение площадей офиса, которые были бы задействованы для рабочего места штатного бухгалтера, для хранения бухгалтерской документации;
- постоянное бухгалтерское сопровождение финансово-хозяйственной деятельности организации, в то время как при работе штатного бухгалтера этот бухгалтер может болеть, находиться в отпуске, на курсах повышения квалификации и т.д.;
- ответственность за качество аутсорсинговых услуг (достоверность отчетности, правильность исчисления налогов и т.д.) несет, как правило, аутсорсинговая компания.

Причины неразвитости и риски бухгалтерского аутсорсинга в Беларуси

Несмотря на обозначенные выше преимущества, в постсоветских странах, в том числе в Беларуси, аутсорсинг находится в начальной стадии становления, его услугами пользуется очень ограниченное количество субъектов хозяйствования. Основными причинами такого положения являются, по нашему мнению, следующие:

- наличие значительного количества крупных предприятий с преобладающей долей государства в их уставном капитале;
- отсутствие необходимой законодательной базы, которая бы регламентировала вопросы организации и осуществления аутсорсинга бухгалтерских услуг;
- в ряде случаев деятельность субъектов хозяйствования имеет глубоко выраженный отраслевой характер с множеством нюансов в организации и ведении учета, в связи с чем не каждая аутсорсинговая компания может справиться с ведением учета таких организаций;
- учредители и руководство организаций в стремлении минимизировать свои расходы, в частности в части уплаты налогов, нередко используют незаконные или сомнительные способы учета, в то время как при ведении учета аутсорсинговой компанией такие способы будут исключены;
- работа «со своей бухгалтерией», находящейся в прямом подчинении руководителя, позволяет, как правило, обеспечить большую оперативность в работе, чем в случае, когда учет ведется сторонней организацией;
- у многих субъектов бизнеса сформирован собственный штат специалистов по автоматизации ведения бухгалтерского учета, и для них крайне сложно перейти к новому для них типу управления технологиями дистанционной обработки данных силами сторонних (аутсорсинговых) компаний;
- руководство компании при оценке возможности работы с аутсорсинговой компанией испытывает опасения в части:

- потери оперативного финансового контроля за денежными потоками,
- возможности оперативного получения от аутсорсера информации для проведения анализа результативности работы организации с целью принятия эффективных управленческих решений,
- соблюдения со стороны аутсорсера конфиденциальности, коммерческой тайны, сохранности передаваемой документации,
- возможности возмещения аутсорсером финансовых потерь, обусловленных его непрофессиональными действиями,
- возможности банкротства аутсорсера и потери всей информационной базы по организации, имеющейся у аутсорсера;
- передача ведения учета и составления отчетности аутсорсеру требует от заказчика услуг соблюдения определенных процедур передачи первичных учетных документов, что обуславливает необходимость содержать штат, который бы обеспечивал необходимое взаимодействие с аутсорсером. Нередко это может нивелировать тот финансовый эффект, который обеспечивается отказом от бухгалтерской службы на предприятии.

Следует отметить, что опасения руководства коммерческих организаций передать свою бухгалтерию на аутсорсинг небеспочвенны.

Нередко аутсорсинговые компании страдают недостатком профессиональных бухгалтеров, что обусловлено, как правило, низким уровнем оплаты персонала таких компаний.

Чтобы привлечь профессионалов, которым можно было бы платить больше, аутсорсинговые компании идут на то, чтобы их специалисты обслуживали как можно больше клиентов. Нередки случаи, когда один специалист обслуживает больше десятка клиентов. (Аналогичные тенденции имеют место и в Российской Федерации. Так, по данным некоторых исследователей [2], в среднем в России один бухгалтер аутсорсинговой компании обслуживает около 12 клиентов.) Говорить о качестве услуг в таком случае достаточно сложно. В итоге – отказ от услуг аутсорсера и поиск нового либо возврат к ведению учета собственными силами.

Выводы.

Выполненный анализ показал, что:

- применение бухгалтерского аутсорсинга наиболее эффективно для вновь создаваемых организаций, поскольку передача на аутсорсинг бухгалтерии уже функционирующего предприятия может привести к таким финансовым потерям (в части ранее произведенных расходов на организацию ведения учета – закупка техники, приобретение (разработка) программного обеспечения, подготовка бухгалтерских кадров и т.д.), которые нивелируют весь эффект от перехода на внешнее бухгалтерское обслуживание;
- в настоящее время для Беларуси аутсорсинг может использоваться в качестве действенного инструмента организации и ведения бухгалтерского учета только в отношении микроорганизаций, а также малых и в отдельных случаях средних предприятий. Для крупных предприятий аутсорсинг еще в течение длительного времени применять-

ся, по нашему мнению, не будет, поскольку для таких компаний характерны сложные бизнес-процессы, многопрофильная деятельность, большие документопотоки;

- полагаем, что в Беларуси, как и в развитых странах, наибольшее распространение получит аутсорсинг торговых организаций, составляющих основу малого бизнеса с относительно однородными хозяйственными операциями, а также предприятий с иностранными участниками, для которых аутсорсинг – это уже традиционная для запада система удаленной организации ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

- определенные перспективы имеет «кустовой аутсорсинг», суть которого заключается в создании для «куста» предприятий (холдингов, аффилированных и взаимозависимых лиц) «домашней» аутсорсинговой компании, которая бы не только вела бухгалтерский учет организаций группы, но и составляла их финансовую, в т. ч. консолидированную отчетность;

- дальнейшее развитие аутсорсинга, а также взаимосвязанных с ним направлений деятельности аутсорсинговых компаний в значительной степени зависит от степени развития и продвижения на белорусский рынок современных цифровых технологий.

Полагаем, что в условиях необходимости обладания актуальной информацией о результатах деятельности компании, дальнейшее развитие получит аутсорсинг с использованием облачной бухгалтерии, позволяющей клиенту получать необходимую для него информацию в любое время, в любом месте и на любом приемном устройстве.

Предложения по развитию аутсорсинга в Беларуси

В целях развития аутсорсинга бухгалтерских услуг в Беларуси считаем необходимым осуществление на законодательном уровне следующих мероприятий:

- внести в действующие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету дополнений и изменений, которые бы регламентировали вопросы организации и осуществления аутсорсинга бухгалтерских услуг, в т.ч. устанавливали бы конкретную ответственность за организацию и ведение учета, достоверность составленной отчетности, правильность исчисления и своевременность уплаты налогов;

- для повышения качества аутсорсинговых бухгалтерских услуг установить, что ведение бухгалтерского учета клиентов на условиях аутсорсинга может осуществляться только бухгалтерами, получившими сертификат профессионального бухгалтера;

- предусмотреть обязательное страхование деятельности, связанной с осуществлением аутсорсинга бухгалтерских услуг;

- учитывая значимость аутсорсинга и перспективы его дальнейшего развития проработать вопрос о создании в Беларуси общественного объединения аутсорсеров, которое бы было ориентировано на обеспечение высокого качества бухгалтерских аутсорсинговых услуг, создание общих правил оказания таких услуг, защиту прав и интересов членов своего профессионального сообщества.

Осуществление таких мероприятий способствовало бы повышению доверия к аутсорсинговым компаниям со стороны потенциальных клиентов и, как результат, развитию аутсорсинга бухгалтерских услуг в Беларуси.

Список использованных источников

1. Гильмиярова М.Р. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского аутсорсинга // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление, 2017. - № 2. – С. 76-80.
2. Федорова Е.А., Ермолов А.В. Анализ современных тенденций в аутсорсинге бухгалтерского учета // Финансовая аналитика : проблемы и решения .- 2016 . - № 27 - С. 4-14.
3. Аутсорсинг – дело тонкое // Большой. – 2013. - № 40. – С. 118-119.
4. Корнейчик М., Лягуская Н. Развитие бухгалтерского аутсорсинга в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://sophus.at.ua/publ/2016_03_31_lviv/sekcija_section_8_2016_03_31/razvitie_bukhgalterskogo_autsorsinga_v_respublike_bielarus/122-1-0-1848. – Дата доступа: 02.05.2018.
5. В Беларуси сокращается количество ИП [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.belmarket.by/v-belarusi-sokrashchaetsya-kolichestvo-ip>. – Дата доступа: 28.08.2018.
6. Рейтинг стран по ВВП 2018 [Электронный ресурс]. - Режим доступа : <http://investorschool.ru/rejting-stran-po-vvp-2018>. - Дата доступа : 04.03.2019.
7. Итоги аудиторской деятельности в Беларуси за 2017 год [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/market_indicators/doc/be2935dd81bb452d.html. - Дата доступа: 21.05.2018.
8. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь, 12.07.2013 г., № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.
9. Васильев А.С., Миргородская Т.В. Проблемы и перспективы аутсорсинга бухгалтерского учета в России // Международный научно-исследовательский журнал, 2015. - Выпуск № 1. Часть 2. – С. 19-21.
10. Аутсорсинг в Беларуси: за и против [Электронный ресурс]. - Режим доступа : https://bel.biz/completed/management/upravlenie/autsorsing_v_bielarusi_zai_protiv/. –Дата доступа: 14.04.2014.
11. Еськова Л.Ф., Дрозд А.М., Маневич А.В. Аутсорсинг в Республике Беларусь [Электронный ресурс]. - Режим доступа : http://elib.bsu.by/bitstream/123456789/89793/1/droz_d_manovich_sbornik11_tom1.pdf. - Дата доступа: 12.03.2017.
12. Кинцак, М.И. Бухгалтерский аутсорсинг в Беларуси // Планово-экономический отдел: специализированный журнал для экономистов. – 2008. - № 2. – С. 26-29.
13. Житкевич Г.Я., Шепетько О.В. Бухгалтерский аутсорсинг: международный опыт и перспективы развития в Республике Беларусь / Г. Я. Житкевич, О. В. Шепетько // Бухгалтерский учет и анализ: научно-практический журнал. - 2016. - № 5. - С. 6-9.